

## Zarządzenie Nr 43/2018 r.

### Starosty Czarnkowsko Trzcianeckiego

z dnia 20 grudnia 2018 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr 7/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczania dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami), oraz na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) zarządzam co następuje:

**§ 1. W Zarządzeniu Nr 7/2018 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczania dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi wprowadza się następujące zmiany:**

#### **1. W załączniku Nr 1 do Zarządzenia**

##### **1) W punkcie I. Oznaczenie dekretu:**

a) zdanie trzecie „Od dnia 3 kwietnia 2017 r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9” otrzymuje brzmienie „Od dnia 20 grudnia 2018 r. obowiązuje wersja programu 2018/3.”,

b) po pkt 1 ppkt 5 dodaje się zdanie w brzmieniu:

„W przypadku odstępstwa od przyjętych ww. zasad, szczegółowy opis konta syntetyczno-analitycznego zostanie wskazany przy dekrete (oznaczeniu) każdego konta”.

#### **2. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia**

##### **1) W punkcie I. Oznaczenie dekretu:**

a) zdanie trzecie „Od dnia 3 kwietnia 2017 r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9” otrzymuje brzmienie „Od dnia 20 grudnia 2018 r. obowiązuje wersja programu 2018/3.”,

b) po pkt 1 ppkt 5 dodaje się zdanie w brzmieniu:

„W przypadku odstępstwa od przyjętych ww. zasad, szczegółowy opis konta syntetyczno-analitycznego zostanie wskazany przy dekrete (oznaczeniu) każdego konta”.

## 2) W punkcie III. Opis kont

### a) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

#### - Konto 800 – Fundusz jednostki otrzymuje brzmienie:

„Dla celów sprawozdawczych tworzy się dodatkowe konta w ramach konta 800 - Fundusz jednostki:

#### - Zwiększenie funduszu, w tym:

800-000-00001-0001-00 - „Zysk bilansowy za rok ubiegły,

800-000-00001-0002-00 - „Zrealizowane wydatki budżetowe”,

800-000-00001-0003-00 - „Zrealizowane płatności ze środków europejskich”,

800-000-00001-0004-00 - „Środki na inwestycje”,

800-000-00001-0005-00 - „Aktualizacja wyceny środków trwałych”,

800-000-00001-0006-00 - „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne”,

800-000-00001-0007-00 - „Aktywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek”,

800-000-00001-0009-00 - „Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący”,

800-000-00001-0010-00 - „Inne zwiększenia”;

#### - Zmniejszenie funduszu, w tym:

800-000-00002-0001-00 - „Strata za rok ubiegły”,

800-000-00002-0002-00 - „Zrealizowane dochody budżetowe”,

800-000-00002-0003-00 - „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły”,

800-000-00002-0004-00 - „Dotacje i środki na inwestycje”,

800-000-00002-0005-00 - „Aktualizacja wyceny środków trwałych”,

800-000-00002-0006-00 - „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,

800-000-00002-0007-00 - „Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek”,

800-000-00002-0009-00 - „Inne zmniejszenia”.

Na dzień bilansowy ujmuje się przebieganie poszczególnych sald konta 800 na konto 800-000-00000-0000-00 Fundusz jednostki.

**Oznaczenie konta syntetyczno–analitycznego stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. Oznaczenie dekretu.”**

#### - Konto 860 –Wynik finansowy otrzymuje brzmienie:

„Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Wypełnione zerami (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt **I. Oznaczenie dekretu.**)”

### 3. W załączniku Nr 3 do Zarządzenia

1) W punkcie **I. Zasady obiegu, opis dokumentów finansowych dotyczących projektów/zadań realizowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych** pkt 4 otrzymuje brzmienie:

„4) Faktury/rachunki oraz inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej, związane z realizowanymi projektami/zadaniami, winny być opisane i zadekretowane w sposób określony w dokumentacji zasad/polityki rachunkowości oraz zasad obiegu i kontroli dokumentów księgowych z uwzględnieniem postanowień szczególnych, wynikających z zawartych umów o dofinansowanie i wytycznych Instytucji Wdrażających lub Instytucji Zarządzających”.

2) po pkt 4 dodaje się tiret pierwsze w brzmieniu:

„- Do ww. dowodów księgowych (faktur/rachunków) powinien zostać dołączony dokument, według wzoru, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego załącznika”.

4. Wprowadza się dokument księgowy stanowiący załącznik Nr 1 do załącznika Nr 3 do zarządzenia w brzmieniu określonym w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Pozostałe postanowienia zarządzenia nie ulegają zmianie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, za wyjątkiem:

- § 1 pkt 1 ppkt 1 lit. b, pkt 2 ppkt 1 lit. b oraz ppkt 2, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.,
- § 1 pkt 3, który wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 roku.

STAROSTA  
mgr inż. Feliks Łaszczyński



Załącznik nr ... z dnia .....r  
do faktury nr..... z dnia ..... r.

Nr ewidencyjny faktury: .....

Faktura dot. zadania inwestycyjnego pn. (...) - jeżeli dotyczy  
Przedsięwzięcie realizowane na podstawie umowy z Wykonawcą nr (...) z dnia (...) - jeżeli dotyczy  
Potwierdzam realizację zakresu objętego niniejszą fakturą.

.....  
data

.....  
podpis

Projekt pn. (...)  
Umowa o dofinansowanie nr (...)

Nr poz. w zestawieniu rzeczowo-finansowym/kategoria zgodna z budżetem wniosku - nazwa zadania/ nr. poz wniosku o dofinansowanie/kategoria kosztów: (...) - *wybrać wpisać właściwie zgodnie z realizowanym projektem w ramach konkretnego programu, których dotyczy faktura*

kwota dokumentu:	- zł
1. koszty kwalifikowalne	- zł
dofinansowanie (...%), w tym:	- zł
- ..... (...%)	- zł
- .... (...%)	- zł
wkład własny PCT (...%)	- zł
2. koszty niekwalifikowalne	- zł
3. koszty poza projektem	- zł
4. dochód na projekcie	- zł

W tym cross-financing / środki trwałe ..... PLN

**Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z (...) wpisać nazwę programu**

.....  
pieczęć jednostki/beneficjenta

Sporządził: .....  
Zatwierdził: .....

.....  
data                      podpis                      data                      podpis

DEKRETACJA DOKUMENTU				ZAKSIĘGOWANO
WN		MA		
Konto	Kwota	Konto	Kwota	
				..... data
data			..... podpis	..... podpis

Zaangażowanie (nr pozycji): .....  
data                      podpis

Sprawdzono pod względem merytorycznym	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
..... data                      podpis	..... data                      podpis

Zatwierdzono fakturę do zapłaty w kwocie: ..... zł. słownie: ..... Należność płatna z rachunku nr..... Data: .....	Zapłacono (pieczęć)
..... Starosta	..... Skarbnik
Wydatek dokonany zgodnie z art. .... Ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia ..... (Dz. U. nr ..... poz ..... ew. z późn. zm).	
..... data	..... podpis

Uwaga ! - dopuszcza się wprowadzenie dodatkowych zapisów wynikających z wytycznych szczegółowych Instytucji Zarządzających poszczególnymi programami